

股票代碼：5312

寶島光學科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一三年及一一二年第一季

公 司 地 址：新北市汐止區新台五路一段97號16樓
電 話：(02)2697-2886

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～28
(七)關係人交易	29～30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31～34
2.轉投資事業相關資訊	34～35
3.大陸投資資訊	35～36
4.主要股東資訊	36
(十四)部門資訊	36～37



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電 話 Tel	+ 886 2 8101 6666
傳 真 Fax	+ 886 2 8101 6667
網 址 Web	kpmg.com/tw

會 計 師 核 閱 報 告

寶島光學科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

寶島光學科技股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一三年及一一二年三月三十一日之資產總額分別為237,137千元及173,711千元，分別占合併資產總額之3.16%及2.67%；負債總額分別為113,238千元及74,543千元，分別占合併負債總額之2.64%及2.03%；民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(3,207)千元及(4,814)千元，分別占合併綜合損益之(1.34)%及(2.17)%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達寶島光學科技股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

許育峰
寇惠柏



證券主管機關：台財證六字第0930105495號
核准簽證文號：台財證六字第0930106739號
民國一一三年五月十日

寶島光學科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		113.3.31		112.12.31		112.3.31		負債及權益		113.3.31		112.12.31		112.3.31			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	377,882	5	134,810	2	253,933	4	2100	短期借款(附註六(十二))	\$	1,079,500	14	1,109,500	16	869,000	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))		923,425	12	969,375	14	829,952	13	2150	應付票據		30,457	-	21,530	-	15,012	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(三)及八)		1,215,551	16	1,229,750	17	996,028	15	2160	應付票據－關係人(附註七)		442,319	6	423,613	6	441,263	7
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四)及八)		1,133,121	15	1,084,599	15	1,035,386	16	2170	應付帳款		137,327	2	134,779	2	139,184	2
1170	應收帳款淨額(附註六(五)及(二十一))		49,567	1	44,407	1	22,671	-	2180	應付帳款－關係人(附註七)		193,968	3	1,583	-	137,214	2
1200	其他應收款(含關係人)(附註七)		93,465	1	79,003	1	47,353	1	2200	其他應付款(含關係人)(附註六(十三)及七)		296,079	4	412,111	6	238,334	4
130X	存貨(附註六(六))		669,376	9	624,236	8	608,412	9	2230	本期所得稅負債		116,429	2	82,032	1	82,820	1
1175	應收租賃款(附註六(七))		4,069	-	3,347	-	-	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十六))		305,689	4	304,762	4	279,704	4
1410	其他流動資產		38,841	1	58,780	1	12,024	-	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十四))		27,340	-	27,359	-	36,971	1
	流動資產總計		4,505,297	60	4,228,307	59	3,805,759	58	2300	其他流動負債		59,205	1	55,180	1	45,745	1
非流動資產：																	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))		73,243	1	73,243	1	38,987	1		流動負債總計		2,688,313	36	2,572,449	36	2,285,247	35
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(四))		5,178	-	4,878	-	100,626	2		非流動負債：							
1550	採用權益法之投資(附註六(八))		391,725	6	410,284	6	490,238	8	2540	長期借款(附註六(十四))		330,884	5	337,656	5	362,812	6
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)		1,243,994	17	1,235,803	18	1,138,781	18	2550	負債準備－非流動		21,672	-	21,374	-	17,830	-
1755	使用權資產(附註六(十))		969,550	13	964,193	14	721,348	11	2570	遞延所得稅負債		309,882	4	309,882	4	319,515	5
1760	投資性不動產淨額(附註六(十一)及八)		78,493	1	78,638	1	79,024	1	2580	租賃負債－非流動(附註六(十六))		702,389	9	694,024	10	448,770	7
1780	無形資產		16,250	-	15,082	-	19,195	-	2645	存入保證金(附註六(十五))		244,065	3	238,840	3	246,512	4
1840	遞延所得稅資產		10,817	-	10,817	-	12,879	-		非流動負債總計		1,608,892	21	1,601,776	22	1,395,439	22
1915	預付設備款(附註六(十一))		86,565	1	-	-	-	-		負債總計		4,297,205	57	4,174,225	58	3,680,686	57
1935	長期應收租賃款(附註六(七))		21,686	-	19,172	-	-	-		歸屬母公司業主之權益(附註六(三)及(十九))：							
1920	存出保證金(附註六(十六))		75,276	1	75,477	1	74,259	1	3110	普通股股本		600,599	8	600,599	8	600,599	9
1975	淨確定福利資產－非流動		22,034	-	21,974	-	20,379	-	3200	資本公積		474,772	6	474,688	7	478,065	8
	非流動資產總計		2,994,811	40	2,909,561	41	2,695,716	42		保留盈餘：							
									3310	法定盈餘公積		503,073	7	503,073	7	485,462	7
									3320	特別盈餘公積		226,095	3	226,095	3	257,342	4
									3350	未分配盈餘		1,492,238	20	1,277,610	18	1,131,595	17
										保留盈餘合計		2,221,406	30	2,006,778	28	1,874,399	28
									3400	其他權益		(99,727)	(1)	(124,374)	(1)	(138,207)	(2)
										歸屬母公司業主之權益小計		3,197,050	43	2,957,691	42	2,814,856	43
									36XX	非控制權益		5,853	-	5,952	-	5,933	-
										權益總計		3,202,903	43	2,963,643	42	2,820,789	43
	資產總計	\$	7,500,108	100	7,137,868	100	6,501,475	100		負債及權益總計	\$	7,500,108	100	7,137,868	100	6,501,475	100

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：



寶島光學科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	113年1月至3月		112年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十一))	\$ 1,024,026	100	972,297	100
5000 營業成本(附註六(六))	395,426	39	367,613	38
營業毛利	628,600	61	604,684	62
營業費用(附註六(九)、(十)、(十一)、(十七)及七)：				
6100 推銷費用	508,934	50	473,293	49
6200 管理費用	27,569	2	25,546	3
營業費用合計	536,503	52	498,839	52
營業淨利	92,097	9	105,845	10
營業外收入及支出(附註六(八)、(二十三)及七)：				
7100 利息收入	31,049	3	23,239	2
7010 其他收入	16,545	1	13,019	1
7020 其他利益及損失	(3,415)	-	(1,683)	-
7050 財務成本	(10,565)	(1)	(8,753)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業利益之份額	50,925	5	8,072	1
營業外收入及支出合計	84,539	8	33,894	3
7900 稅前淨利	176,636	17	139,739	13
7950 減：所得稅費用(附註(十八))	34,405	3	21,836	2
8200 本期淨利	142,231	14	117,903	11
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	82,845	8	97,044	10
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	82,845	8	97,044	10
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	14,100	1	6,847	2
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	14,100	1	6,847	2
8300 本期其他綜合損益	96,945	9	103,891	12
8500 本期綜合損益總額	\$ 239,176	23	221,794	23
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 142,330	14	117,965	11
8620 非控制權益	(99)	-	(62)	-
	\$ 142,231	14	117,903	11
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 239,275	23	221,856	23
8720 非控制權益	(99)	-	(62)	-
	\$ 239,176	23	221,794	23
每股盈餘(元)(附註六(二十))				
9750 基本每股盈餘	\$ 2.37		1.96	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.36		1.96	

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：

~5~



會計主管：



寶島光學科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一三一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘			透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	合 計			
民國一三一年一月一日餘額	\$ 600,599	477,975	485,462	257,342	997,627	1,740,431	(143,085)	(83,010)	(226,095)	2,592,910	5,995	2,598,905
本期淨利	-	-	-	-	117,965	117,965	-	-	-	117,965	(62)	117,903
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	6,847	97,044	103,891	103,891	-	103,891
本期綜合損益總額	-	-	-	-	117,965	117,965	6,847	97,044	103,891	221,856	(62)	221,794
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	90	-	-	-	-	-	-	-	90	-	90
處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具	-	-	-	-	16,003	16,003	-	(16,003)	(16,003)	-	-	-
民國一三一年三月三十一日餘額	\$ 600,599	478,065	485,462	257,342	1,131,595	1,874,399	(136,238)	(1,969)	(138,207)	2,814,856	5,933	2,820,789
民國一三二年一月一日餘額	\$ 600,599	474,688	503,073	226,095	1,277,610	2,006,778	(170,498)	46,124	(124,374)	2,957,691	5,952	2,963,643
本期淨利	-	-	-	-	142,330	142,330	-	-	-	142,330	(99)	142,231
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	14,100	82,845	96,945	96,945	-	96,945
本期綜合損益總額	-	-	-	-	142,330	142,330	14,100	82,845	96,945	239,275	(99)	239,176
採用權益法認列之關聯企業及合資之 變動數	-	84	-	-	-	-	-	-	-	84	-	84
處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具	-	-	-	-	72,298	72,298	-	(72,298)	(72,298)	-	-	-
民國一三二年三月三十一日餘額	\$ 600,599	474,772	503,073	226,095	1,492,238	2,221,406	(156,398)	56,671	(99,727)	3,197,050	5,853	3,202,903

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：



寶島光學科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	113年1月至3月	112年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 176,636	139,739
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	125,295	119,710
攤銷費用	1,802	2,111
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	3,022	794
利息費用	10,565	8,753
利息收入	(31,049)	(23,239)
股利收入	(7,689)	(4,488)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(50,925)	(8,072)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	1,143	(12)
租賃修改利益	(220)	(2)
使用權資產轉租利益	(317)	-
收益費損項目合計	51,627	95,555
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收帳款(增加)減少	(5,160)	6,862
其他應收款增加	(11,329)	(8,462)
存貨增加	(45,140)	(24,290)
其他流動資產減少	11,719	9,917
淨確定福利資產－非流動增加	(60)	(60)
應付票據增加(減少)	8,927	(925)
應付票據－關係人增加	18,706	106,009
應付帳款增加	2,548	9,284
應付帳款－關係人增加	192,385	130,981
其他應付款減少	(115,877)	(101,370)
其他流動負債增加(減少)	4,025	(4,419)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	60,744	123,527
調整項目合計	112,371	219,082

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



寶島光學科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一三年及一一二一年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	113年1月至3月	112年1月至3月
營運產生之現金流入	\$ 289,007	358,821
收取之利息	30,985	23,239
支付之利息	(10,267)	(8,574)
支付之所得稅	(8)	(79)
營業活動之淨現金流入	309,717	373,407
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(126,264)	(81,411)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	231,474	92,688
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(48,822)	(1,022,853)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	1,021,544
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(141,184)	(593,418)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	217,921	586,556
取得不動產、廠房及設備	(49,468)	(19,933)
處分不動產、廠房及設備	553	28
存出保證金減少(增加)	201	(947)
取得無形資產	(2,970)	(2,109)
應收租賃款減少	958	-
預付設備款增加	(86,565)	-
收取之股利	7,689	4,488
投資活動之淨現金流入(流出)	3,523	(15,367)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(30,000)	(160,310)
償還長期借款	(6,791)	(9,220)
存入保證金增加	5,225	2,730
租賃本金償還	(85,328)	(82,748)
籌資活動之淨現金流出	(116,894)	(249,548)
匯率變動對現金及約當現金之影響	46,726	(8,837)
本期現金及約當現金增加數	243,072	99,655
期初現金及約當現金餘額	134,810	154,278
期末現金及約當現金餘額	\$ 377,882	253,933

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



寶島光學科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第一季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

寶島光學科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十八年十一月九日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市汐止區新台五路1段97號16樓。本公司於民國八十五年五月二十五日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。合併公司以專營眼鏡事業為主，包括鏡架及鏡片驗光配鏡服務、隱形眼鏡及藥水之買賣業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年五月十日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。	2027年1月1日

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
	• 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公 司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所持股權百分比			說明
			113.3.31	112.12.31	112.3.31	
本公司	NEW PATH INTERNATIONAL CO., LTD.	一般投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司	米蘭眼鏡精品企業股份有限公司	從事各種光學眼鏡、框架及藥水等之買賣業務和事務性機器及電信器材零售業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
本公司	寶崴光學股份有限公司	從事各種光學眼鏡、框架及藥水等之買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司	寶祥光學股份有限公司	從事各種光學眼鏡、框架及藥水等之買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
本公司	寶安視科技股份有限公司	從事醫療耗材之買賣業務	90.00 %	90.00 %	90.00 %	註

註：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金（如國際會計準則第7號所定義），除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期於其正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中 期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
庫存現金	\$ 19,985	19,762	14,688
活期存款	<u>357,897</u>	<u>115,048</u>	<u>239,245</u>
	<u>\$ 377,882</u>	<u>134,810</u>	<u>253,933</u>

合併公司金融資產及負債之敏感度分析之揭露請詳附註六(二十四)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
國內基金受益憑證	\$ 84,831	163,927	73,001
國外基金受益憑證	116,535	182,237	207,588
國外債券	<u>722,059</u>	<u>623,211</u>	<u>549,363</u>
合 計	<u>\$ 923,425</u>	<u>969,375</u>	<u>829,952</u>

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具：			
流 動			
國內上市(櫃)公司股票－ 普通股	\$ 1,154,994	1,167,140	925,601
國內上市(櫃)公司股票－ 特別股	60,557	62,610	70,427
	<u>\$ 1,215,551</u>	<u>1,229,750</u>	<u>996,028</u>
非 流 動			
國內上市(櫃)公司股票－特 別股	\$ 17,689	17,689	-
國內非上市(櫃)公司股票	55,554	55,554	38,987
	<u>\$ 73,243</u>	<u>73,243</u>	<u>38,987</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司考量投資策略於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日間出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票，處分時之公允價值分別為231,474千元及92,688千元，處分利益分別為72,298千元及16,003千元，並將前述處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

上述部分金融資產作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
流 動			
原始到期超過3個月之定期存 款	<u>\$ 1,133,121</u>	<u>1,084,599</u>	<u>1,035,386</u>
非 流 動			
境外資金盈餘匯回專戶	<u>\$ 5,178</u>	<u>4,878</u>	<u>100,626</u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司因適用境外資金匯回管理運用及課稅條例，該條例限制匯回資金之運用，故分類至按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動。本投資計畫已於民國一一二年十二月三十一日到期，將依規定分期提取至未受限制帳戶。

上述部分金融資產作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)應收帳款淨額

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
應收帳款	\$ 49,675	44,515	22,779
減：備抵損失	108	108	108
	<u>\$ 49,567</u>	<u>44,407</u>	<u>22,671</u>

合併公司之應收帳款對象主要係應收信用卡帳款一財團法人聯合信用卡處理中心、百貨公司及商場等。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

合併公司針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	113.3.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
逾期30天以下	<u>\$ 49,675</u>	- %	<u>108</u>
	112.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
逾期30天以下	<u>\$ 44,515</u>	-%	<u>108</u>
	112.3.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
逾期30天以下	<u>\$ 22,779</u>	- %	<u>108</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
期初餘額(即期末餘額)	<u>\$ 108</u>	<u>108</u>

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)存 貨

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
商品	\$ <u>669,376</u>	<u>624,236</u>	<u>608,412</u>

營業成本明細如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
銷貨成本	\$ 392,923	366,407
存貨跌價及呆滯損失	<u>2,503</u>	<u>1,206</u>
合 計	\$ <u>395,426</u>	<u>367,613</u>

民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)應收租賃款

合併公司轉租其承租之營業處所，轉租期間涵蓋主租約整個剩餘期間，因此將其分類為融資租賃。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付列示如下表：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
低於一年	\$ 4,401	3,546	-
一至五年	14,768	11,896	-
五年以上	<u>7,965</u>	<u>8,373</u>	-
租賃投資總額	27,134	23,815	-
未賺得融資收益	<u>(1,379)</u>	<u>(1,296)</u>	-
應收租賃給付現值	\$ <u>25,755</u>	<u>22,519</u>	-

信用風險資訊請詳附註六(二十四)。

(八)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
寶利徠光學科技股份有限公司	\$ 103,505	104,125	109,636
Glamor Vision Ltd.	<u>288,220</u>	<u>306,159</u>	<u>380,602</u>
	\$ <u>391,725</u>	<u>410,284</u>	<u>490,238</u>

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業名稱	所有權權益及表決權之比例		
	113.3.31	112.12.31	112.3.31
寶利徠光學科技股份有限公司	13.44 %	13.44 %	13.44 %
Glamor Vision Ltd.	18.39 %	18.39 %	18.39 %

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	辦公設備	運輸設備	裝潢設備	租賃權 改良	其他設備	總 計
成本或認定成本：								
民國113年1月1日餘額	\$ 288,993	495,066	806,525	4,891	903,621	17,535	2,055	2,518,686
增 添	-	-	16,405	1,124	31,939	-	-	49,468
處 分	-	-	(1,047)	(951)	(3,848)	-	-	(5,846)
重 分 類	-	-	1,198	-	(1,144)	-	-	54
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 288,993</u>	<u>495,066</u>	<u>823,081</u>	<u>5,064</u>	<u>930,568</u>	<u>17,535</u>	<u>2,055</u>	<u>2,562,362</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 288,993	495,066	659,723	4,077	851,133	14,840	1,040	2,314,872
增 添	-	-	12,105	-	7,736	-	92	19,933
處 分	-	-	(3,675)	-	(4,690)	-	-	(8,365)
重 分 類	-	-	10,000	-	-	-	-	10,000
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 288,993</u>	<u>495,066</u>	<u>678,153</u>	<u>4,077</u>	<u>854,179</u>	<u>14,840</u>	<u>1,132</u>	<u>2,336,440</u>
折 舊：								
民國113年1月1日餘額	\$ -	88,321	468,967	3,696	715,041	5,852	1,006	1,282,883
本年度折舊	-	2,827	15,795	173	20,283	415	142	39,635
處 分	-	-	(789)	(951)	(2,410)	-	-	(4,150)
重 分 類	-	-	301	-	(301)	-	-	-
民國113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>91,148</u>	<u>484,274</u>	<u>2,918</u>	<u>732,613</u>	<u>6,267</u>	<u>1,148</u>	<u>1,318,368</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	77,011	430,676	3,175	653,760	4,455	651	1,169,728
本年度折舊	-	2,827	12,703	163	20,286	231	70	36,280
處 分	-	-	(3,659)	-	(4,690)	-	-	(8,349)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>79,838</u>	<u>439,720</u>	<u>3,338</u>	<u>669,356</u>	<u>4,686</u>	<u>721</u>	<u>1,197,659</u>
帳面價值：								
民國113年1月1日	<u>\$ 288,993</u>	<u>406,745</u>	<u>337,558</u>	<u>1,195</u>	<u>188,580</u>	<u>11,683</u>	<u>1,049</u>	<u>1,235,803</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 288,993</u>	<u>403,918</u>	<u>338,807</u>	<u>2,146</u>	<u>197,955</u>	<u>11,268</u>	<u>907</u>	<u>1,243,994</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 288,993</u>	<u>418,055</u>	<u>229,047</u>	<u>902</u>	<u>197,373</u>	<u>10,385</u>	<u>389</u>	<u>1,145,144</u>
民國112年3月31日	<u>\$ 288,993</u>	<u>415,228</u>	<u>238,433</u>	<u>739</u>	<u>184,823</u>	<u>10,154</u>	<u>411</u>	<u>1,138,781</u>

不動產、廠房及設備提供作為借款之擔保情形，請詳附註八。

(十)使用權資產

	房 屋 及 建 築
使用權資產成本：	
民國113年1月1日餘額	\$ 1,576,099
增 添	105,244
減 少	<u>(81,269)</u>
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 1,600,074</u>

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房 屋 及 建 築
民國112年1月1日餘額	\$ 1,224,220
增 添	18,795
減 少	(12,739)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 1,230,276</u>
使用權資產之累計折舊：	
民國113年1月1日餘額	\$ 611,906
本年度折舊	85,515
減 少	(66,897)
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 630,524</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 435,986
本年度折舊	83,290
減 少	(10,348)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 508,928</u>
帳面價值：	
民國113年1月1日	<u>\$ 964,193</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 969,550</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 788,234</u>
民國112年3月31日	<u>\$ 721,348</u>

(十一)投資性不動產

	土 地 及 改 良 物	房 屋 及 建 築	總 計
帳面金額：			
民國113年1月1日	<u>\$ 64,056</u>	<u>14,582</u>	<u>78,638</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 64,056</u>	<u>14,437</u>	<u>78,493</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 64,056</u>	<u>15,109</u>	<u>79,165</u>
民國112年3月31日	<u>\$ 64,056</u>	<u>14,968</u>	<u>79,024</u>

合併公司之投資性不動產，提供抵質押或設質擔保情形，請詳附註八。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一二年合併財務報告附註六(十一)所揭露資訊無重大差異。

合併公司與建設公司簽定購買土地及房屋契約，合約總價為96,600千元，截至民國一一三年三月三十一日止，已支付款項86,565千元，帳列預付設備款，未來擬將作為出租使用。

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)短期借款

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
無擔保銀行借款	\$ 365,000	273,000	200,000
擔保銀行借款	714,500	836,500	669,000
	<u>\$ 1,079,500</u>	<u>1,109,500</u>	<u>869,000</u>
尚未使用額度	\$ 1,039,000	989,190	549,500
利率區間	<u>1.6%~2.12%</u>	<u>1.6%~2.10%</u>	<u>1.5%~1.78%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十三)其他應付款

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
應付薪資及獎金	\$ 164,449	257,607	142,985
應付休假給付	17,011	23,265	17,791
應付保險費	16,611	16,449	14,829
應付設備款	31,079	33,201	16,756
應付營業稅	-	17,788	-
其他	66,929	63,801	45,973
	<u>\$ 296,079</u>	<u>412,111</u>	<u>238,334</u>

(十四)長期借款

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
擔保銀行借款	\$ 358,224	365,015	399,783
減：一年內到期部分	(27,340)	(27,359)	(36,971)
合 計	<u>\$ 330,884</u>	<u>337,656</u>	<u>362,812</u>
尚未使用額度	\$ 167,756	160,965	135,809
利率區間	<u>1.89%</u>	<u>1.89%</u>	<u>1.89%~1.91%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十五)存入保證金

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
委託經營保證金	\$ 243,365	238,140	245,812
其 他	700	700	700
	<u>\$ 244,065</u>	<u>238,840</u>	<u>246,512</u>

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
流動	\$ <u>305,689</u>	<u>304,762</u>	<u>279,704</u>
非流動	\$ <u>702,389</u>	<u>694,024</u>	<u>448,770</u>

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>3,454</u>	<u>2,603</u>
低價值租賃資產之費用(包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>400</u>	<u>748</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>89,182</u>	<u>86,099</u>

合併公司承租房屋及建築作為零售店面及營業處所，租賃期間通常為一至十二年，合併公司對所租賃之建築物並無須優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部份轉租或轉讓。

截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司向出租人租賃部分倉庫、辦公室及營業處所，並已支付押金分別為75,276千元、75,477千元及74,259千元。

(十七)員工福利

確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
營業費用	\$ <u>12,270</u>	<u>10,765</u>

(十八)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
當期所得稅費用	\$ <u>34,405</u>	<u>21,836</u>
遞延所得稅費用	<u>-</u>	<u>-</u>
所得稅費用	\$ <u>34,405</u>	<u>21,836</u>

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.所得稅處理之不確定性

針對所有已申報尚未核定之營利事業所得稅結算申報，合併公司評估相關因素，包括相關解釋函令之規定及前期經驗後，認為已估列足夠之所得稅負債。

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(十九)資本及其他權益

1.股本

民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司額定股本總額皆為850,000千元，每股面額10元，已發行股本皆為600,599千元，分為60,060千股。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
庫藏股票交易	\$ 502	502	502
採權益法認列關聯企業股權 淨值之變動數	474,088	474,004	477,381
其 他	182	182	182
	<u>\$ 474,772</u>	<u>474,688</u>	<u>478,065</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於20%分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本70%時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之10%。

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一三年三月六日經董事會擬議民國一一二年度盈餘分配案及於民國一一二年六月三十日經股東常會決議民國一一一年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	112年度		111年度	
	每股 股利(元)	金 額	每股 股利(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 6.00	\$ <u>360,359</u>	4.30	<u>258,258</u>

(二十)每股盈餘

本公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>142,330</u>	<u>117,965</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>60,060</u>	<u>60,060</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>2.37</u>	<u>1.96</u>

2.稀釋每股盈餘

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(損)	\$ <u>142,330</u>	<u>117,965</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	60,060	60,060
員工酬勞	124	95
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>60,184</u>	<u>60,155</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.36</u>	<u>1.96</u>

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
主要地區市場：		
臺灣	\$ <u>1,024,026</u>	<u>972,297</u>
主要產品/服務線：		
眼鏡產品銷售	\$ <u>1,024,026</u>	<u>972,297</u>

2.合約餘額

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
應收帳款	\$ 49,675	44,515	22,779
減：備抵損失	<u>108</u>	<u>108</u>	<u>108</u>
合 計	\$ <u>49,567</u>	<u>44,407</u>	<u>22,671</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

(二十二)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其發給股票或現金之對象，包含符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為2,558千元及1,295千元，董事酬勞提列金額分別為1,502千元及1,130千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞提列金額分別為14,352千元及5,242千元，董事酬勞提列金額分別為5,741千元及2,097千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
銀行存款利息	\$ 45	36
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	16,029	12,840
票據貼現息	3,477	2,813
基金受益憑證配息	11,412	7,535
其他	<u>86</u>	<u>15</u>
	\$ <u>31,049</u>	<u>23,239</u>

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
租金收入	\$ 5,337	5,162
股利收入	7,689	4,488
其他	3,519	3,369
	<u>\$ 16,545</u>	<u>13,019</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	\$ (1,143)	12
使用權資產轉租利益	317	-
租賃修改利益	220	2
外幣兌換利益	213	(864)
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(3,022)	(794)
其他	-	(39)
	<u>\$ (3,415)</u>	<u>(1,683)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
銀行借款利息費用	\$ 6,813	5,970
租賃負債利息費用	3,454	2,603
其他財務費用	298	180
	<u>\$ 10,565</u>	<u>8,753</u>

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)金融工具

1.信用風險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	一年內 到 期	1-5年	超過5年
113年3月31日					
短期借款	\$ 1,079,500	1,083,631	1,083,631	-	-
應付票據(含關係人)	472,776	472,899	472,899	-	-
應付帳款(含關係人)	331,295	331,295	331,295	-	-
其他應付款(含關係人)	296,079	296,079	296,079	-	-
租賃負債	1,008,078	1,040,453	317,067	619,625	103,761
長期借款(含一年內到期)	358,224	399,752	34,021	136,086	229,645
	\$ 3,545,952	3,624,109	2,534,992	755,711	333,406
112年12月31日					
短期借款	\$ 1,109,500	1,115,665	1,115,665	-	-
應付票據(含關係人)	445,143	445,143	445,143	-	-
應付帳款	136,362	136,362	136,362	-	-
其他應付款(含關係人)	412,111	412,111	412,111	-	-
租賃負債	998,786	1,031,160	316,260	603,024	111,876
長期借款(含一年內到期)	365,015	408,257	34,021	136,086	238,150
	\$ 3,466,917	3,548,698	2,459,562	739,110	350,026
112年3月31日					
短期借款	\$ 869,000	872,904	872,904	-	-
應付票據(含關係人)	456,275	456,275	456,275	-	-
應付帳款(含關係人)	276,398	276,398	276,398	-	-
其他應付款(含關係人)	238,334	238,334	238,334	-	-
租賃負債	728,474	746,612	287,910	426,021	32,681
長期借款(含一年內到期)	399,783	451,404	44,210	140,693	266,501
	\$ 2,968,264	3,041,927	2,176,031	566,714	299,182

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	113.3.31			112.12.31			112.3.31			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金	\$	166	32.00	5,312	163	30.71	5,005	3,309	30.45	100,759
<u>非貨幣性項目</u>										
美金		9,271	32.00	29,660	9,971	30.71	306,159	12,499	30.45	380,602

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年及一一二年三月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少266千元及5,038千元。兩期分析係採用相同基礎。

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

	113年1月至3月		112年1月至3月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美 金	\$ 213	31.45	(864)	30.39

4.其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

<u>報導日證券價格</u>	113年1月至3月		112年1月至3月	
	其他綜合 損益稅前 金 額	稅前損益	其他綜合 損益稅前 金 額	稅前損益
上漲1%	\$ 12,888	9,234	9,960	8,300
下跌1%	\$ (12,888)	(9,234)	(9,960)	(8,300)

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

		113.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 923,425	-	923,425	-	923,425
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,288,794	1,215,551	-	73,243	1,288,794
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金(不含零用金及週轉金)	357,897	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,138,299	-	-	-	-
應收帳款	49,567	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	93,465	-	-	-	-
應收租賃款	25,755	-	-	-	-
存出保證金	75,276	-	-	-	-
小 計	1,740,259	-	-	-	-
合 計	\$ 3,952,478	1,215,551	923,425	73,243	2,212,219
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,079,500	-	-	-	-
應付票據(含關係人)	472,776	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	331,295	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	296,079	-	-	-	-
一年內到期長期借款	27,340	-	-	-	-
長期借款	330,884	-	-	-	-
租賃負債	1,008,078	-	-	-	-
合 計	\$ 3,545,952	-	-	-	-

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112.12.31					
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 969,375	-	969,375	-	969,375
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,302,993	1,229,750	-	73,243	1,302,993
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金(不含零用金及週轉金)	115,048	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,089,477	-	-	-	-
應收帳款	44,407	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	79,003	-	-	-	-
應收租賃款	22,519	-	-	-	-
存出保證金	75,477	-	-	-	-
小 計	1,425,931	-	-	-	-
合 計	\$ 3,698,299	1,229,750	969,375	73,243	2,272,368
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,109,500	-	-	-	-
應付票據(含關係人)	445,143	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	136,362	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	412,111	-	-	-	-
一年內到期長期借款	27,359	-	-	-	-
長期借款	337,656	-	-	-	-
租賃負債	998,786	-	-	-	-
合 計	\$ 3,466,917	-	-	-	-
112.3.31					
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 829,952	-	829,952	-	829,952
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,035,015	996,028	-	38,987	1,035,015
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金(不含零用金及週轉金)	239,245	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,136,012	-	-	-	-
應收帳款	22,671	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	47,353	-	-	-	-
存出保證金	74,259	-	-	-	-
小 計	1,519,540	-	-	-	-
合 計	\$ 3,384,507	996,028	829,952	38,987	1,864,967

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		112.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 869,000	-	-	-	-
應付票據(含關係人)	456,275	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	276,398	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	238,334	-	-	-	-
一年內到期長期借款	36,971	-	-	-	-
長期借款	362,812	-	-	-	-
租賃負債	728,474	-	-	-	-
合 計	\$ 2,968,264	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 上市（櫃）公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之淨值及可比上市（櫃）公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

B.衍生金融工具

係根據廣為市場使用所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(二十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告所揭露者無重大變動。

(二十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告。

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資及籌資活動如下：

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	113.1.1	現金流量	非現金 之變動 租賃給付 之變動	113.3.31
長期借款(含一年內到期)	\$ 365,015	(6,791)	-	358,224
短期借款	1,109,500	(30,000)	-	1,079,500
租賃負債	998,786	(85,328)	94,620	1,008,078
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,473,301</u>	<u>(122,119)</u>	<u>94,620</u>	<u>2,445,802</u>
	112.1.1	現金流量	非現金 之變動 租賃給付 之變動	112.3.31
長期借款(含一年內到期)	\$ 409,003	(9,220)	-	399,783
短期借款	1,029,310	(160,310)	-	869,000
租賃負債	794,821	(82,748)	16,401	728,474
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,233,134</u>	<u>(252,278)</u>	<u>16,401</u>	<u>1,997,257</u>

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
永勝光學股份有限公司(以下簡稱永勝)	其他關係人
寶聯光學股份有限公司(以下簡稱寶聯)	其他關係人
海昌國際股份有限公司(以下簡稱海國)	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

關係人類別／名稱	113年 1月至3月	112年 1月至3月
其他關係人-寶聯	\$ <u>308,568</u>	<u>272,853</u>

本公司對上述公司之進貨種類與其他廠商不同，故進貨價格及付款期限無從比較。

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別／名稱	113.3.31	112.12.31	112.3.31
其他應收帳款	其他關係人-寶聯	\$ <u>30,564</u>	<u>37,891</u>	<u>28,891</u>

其他應收帳款－關係人主要為代墊廣告費及辦公室租金。

3.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別／名稱	113.3.31	112.12.31	112.3.31
應付票據	其他關係人-寶聯	\$ 442,319	423,613	441,263
應付帳款	其他關係人-寶聯	193,968	1,583	137,214
其他應付款	其他關係人-寶聯	<u>3,054</u>	<u>2,897</u>	<u>1,203</u>
		\$ <u>639,341</u>	<u>428,093</u>	<u>579,680</u>

4.其他交易事項

(1)租金收入

關係人類別／名稱	113年 1月至3月	112年 1月至3月
其他關係人－永勝	\$ 1,286	1,286
其他關係人－寶聯	<u>3,617</u>	<u>3,614</u>
	\$ <u>4,903</u>	<u>4,900</u>

租金收入係依雙方議定，於每月收取。

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司將辦公室、分店及倉庫租予寶聯光學股份有限公司，每月平均租金為1,200千元，按月收取即期票。

合併公司將建築物租予永勝光學股份有限公司，每月租金皆為429千元，按月收取即期票。

(2)其他收入

關係人類別／名稱	113年 1月至3月	112年 1月至3月
其他關係人－寶聯	\$ <u>233</u>	<u>269</u>

(3)其他費用

關係人類別／名稱	113年 1月至3月	112年 1月至3月
其他關係人－寶聯	\$ <u>3,121</u>	<u>2,175</u>

(4)股權交易

合併公司於民國一一二年度向關係人海昌國際股份有限公司取得2,700,000股共27,000千元，累計持股比例為7.11%。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
短期員工福利	\$ 4,494	4,967
退職後福利	<u>130</u>	<u>125</u>
	\$ <u>4,624</u>	<u>5,092</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	113.3.31	112.12.31	112.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	銀行借款	\$ 28,997	31,830	39,107
不動產、廠房及設備	銀行借款	586,643	588,925	587,167
投資性不動產	銀行借款	78,493	78,638	79,024
按攤銷後成本衡量之金融資產	銀行借款	<u>1,119,921</u>	<u>1,074,599</u>	<u>1,025,386</u>
		\$ <u>1,814,054</u>	<u>1,773,992</u>	<u>1,730,684</u>

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)：合併公司與建設公司簽訂購買土地及房屋契約，相關資訊詳見附註六(十一)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司於民國一一三年四月二十五日經合併公司之子公司寶歲光學股份有限公司(以下簡稱寶歲公司)董事會決議通過公開收購東典光電科技股份有限公司普通股一案。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	113年1月至3月			112年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	286,306	286,306	-	267,623	267,623
勞健保費用	-	24,895	24,895	-	23,662	23,662
退休金費用	-	12,270	12,270	-	10,765	10,765
其他員工福利費用	-	10,612	10,612	-	9,710	9,710
折舊費用	-	125,295	125,295	-	119,710	119,710
攤銷費用	-	1,802	1,802	-	2,111	2,111

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
1	New Path International Co., Ltd.	寶島光學科技股份有限公司	3	2,302,057	940,000	940,000	570,500	940,000	31.72 %	2,302,057	N	Y	N

註1：編號欄之說明如下：

- 1.發行人填0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(仟)	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	日盛全球智能車基金(新台幣A)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,142	20,091	- %	20,091	
本公司	新光金乙特別股	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,111	28,997	0.50 %	28,997	
本公司	大立光電股份有限公司	無	"	15	36,675	- %	36,675	
本公司	錕騰工業股份有限公司	無	"	117	6,107	- %	6,107	
本公司	聯華電子股份有限公司	無	"	300	15,660	- %	15,660	
本公司	元大寶來台灣高股息證券投資信託基金	無	"	2,350	93,671	- %	93,671	
本公司	Cathay MSCI Taiwan ESG Sustain Hi Div Yield ETF	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,100	93,070	- %	93,070	
本公司	台灣積體電路製造	無	"	80	62,320	- %	62,320	
本公司	聖暉工程科技股份有限公司	無	"	210	41,265	- %	41,265	
本公司	鴻海精密工業股份有限公司	無	"	480	72,000	- %	72,000	
本公司	漢唐集成股份有限公司	無	"	80	31,440	- %	31,440	
本公司	貿聯控股(BizLink Holding Inc.)	無	"	328	84,976	- %	84,976	
本公司	中租控股股份有限公司	無	"	498	85,622	- %	85,622	
本公司	潤泰全球股份有限公司	無	"	680	40,392	- %	40,392	
本公司	元大台灣高股息低波動ETF基金	無	"	700	38,185	- %	38,185	
本公司	聯發科技股份有限公司	無	"	40	47,800	- %	47,800	
本公司	元大AAA	無	"	2,000	69,840	- %	69,840	
本公司	中信優先金	無	"	2,100	78,057	- %	78,057	
本公司	名軒開發股份有限公司	無	"	580	26,100	- %	26,100	
本公司	御頂國際股份有限公司	無	"	384	6,929	- %	6,929	
本公司	善德生化科技股份有限公司	關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	7,080	82,770	11.80 %	82,770	
本公司	彩輝科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,305	-	1.92 %	-	
本公司	御頂國際股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,500	17,447	- %	17,447	
本公司	海昌生化科技股份有限公司	關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,113	38,849	5.79 %	38,849	
本公司	海昌國際股份有限公司	關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,700	16,947	7.11 %	16,947	
寶盛光學	聯邦銀行甲種特別股	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	600	31,560	- %	31,560	
寶盛光學	雙美生物科技股份有限公司	無	"	567	130,977	1.10 %	130,977	
寶盛光學	御頂國際股份有限公司	無	"	617	11,138	- %	11,138	
寶盛光學	復華瑞華基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,727	20,426	- %	20,426	
New Path	JPM USD LIQUIDITY LVNAV W (DIST.)基金	無	"	200	6,400	- %	6,400	
New Path	PIMCO INCOME FUND USD INC INV基金	無	"	263	79,464	- %	79,464	
New Path	JPMORGAN FUNDS基金	無	"	11	30,671	- %	30,671	
New Path	JPMORGAN CHASE債券	無	"	1,000	31,722	- %	31,722	
New Path	MITSUBISHI UFJ FIN GRP FRN債券	無	"	400	12,756	- %	12,756	
New Path	UBS GROUP AG債券	無	"	1,000	31,542	- %	31,542	
New Path	HSBC HOLDINGS PLC FRN債券	無	"	1,600	51,082	- %	51,082	
New Path	BARCLAYS PLC債券	無	"	400	12,737	- %	12,737	
New Path	APPLE INC債券	無	"	1,000	26,358	- %	26,358	

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(仟)	帳面金額	持股比率	公允價值	
New Path	CLOVERIE PLC ZURICH INS FRN債券	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	500	15,920	- %	15,920	
New Path	ALPHABET INC債券	無	"	1,500	27,542	- %	27,542	
New Path	AIRPORT AUTHORITY HK FRN PERP債券	無	"	1,000	28,816	- %	28,816	
New Path	JPMORGAN CHASE&CO FRN債 券	無	"	2,000	65,158	- %	65,158	
New Path	NIPPON LIFE INSURANCE FRN REG-S債券	無	"	400	12,536	- %	12,536	
New Path	TENCENT HOLDINGS LTD SERIES REGS債券	無	"	200	5,469	- %	5,469	
New Path	BARCLAYS PLC FRN債券 US06738EBK01	無	"	1,500	46,277	- %	46,277	
New Path	BARCLAYS PLC FRN債券 US06738ECC75	無	"	1,500	49,186	- %	49,186	
New Path	HOME DEPOT INC債券 US437076CJ91	無	"	500	13,069	- %	13,069	
New Path	APPLE INC債券 US037833EA41	無	"	1,500	30,048	- %	30,048	
New Path	COCA-COLA CO/THE債券 US191216CY47	無	"	1,000	20,880	- %	20,880	
New Path	MACQUARIE BANK LTD SERIES REGS債券 USQ568A9SS79	無	"	1,000	33,853	- %	33,853	
New Path	MICROSOFT CORP債券 US594918CD48	無	"	1,000	20,653	- %	20,653	
New Path	MACQUARIE GROUPO LTD SERIES REGS FRN債券 US55608KBC80	無	"	1,000	30,906	- %	30,906	
New Path	HP INC債券US40434LAM72	無	"	1,000	31,824	- %	31,824	
New Path	HOME DEPOT INC債券 US437076AS19	無	"	500	17,202	- %	17,202	
New Path	EXXON MOBIL CORPORATION 債券US30231GAY89	無	"	500	12,515	- %	12,515	
New Path	MICROSOFT CORP債券 US594918CF95	無	"	500	11,166	- %	11,166	
New Path	BNP PARIBAS債券- USF1067PAF39(500,000*10 2.55%)	無	"	500	16,330	- %	16,330	
New Path	BARCLAYS債券- US06738ECH62(500,000*10 6.769%)	無	"	500	17,093	- %	17,093	
New Path	CITIGROUP債券- US17327CAR43(500,000*10 2.279%)	無	"	500	16,230	- %	16,230	
New Path	HSBC債券- US404280DX45(500,000*10 3.678%)	無	"	500	16,589	- %	16,589	
New Path	HSBC債券- US404280DT33(500,000*10 4.396%)	無	"	500	16,598	- %	16,598	
New Path	HORIEN BIOCHEMICAL TECHNOLOGY CO., LTD.	關係人	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	2,954	-	19.69 %	-	
米蘭眼鏡	復華守護神基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	503	10,167	- %	10,167	
米蘭眼鏡	5142台新1699貨幣基金	無	"	897	12,554	- %	12,554	
米蘭眼鏡	永豐貨幣基金	無	"	105	1,505	- %	1,505	
寶安視	7441永豐貨幣市場基金	無	"	700	10,044	- %	10,044	
寶安視	5142台新1699貨幣基金	無	"	718	10,044	- %	10,044	

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	寶聯光學	關聯企業	進貨	222,773	68.60 %	月結120天票	-	月結120天票	(435,526)	(54.17) %	
寶崑光學	寶聯光學	關聯企業	進貨	79,496	24.48 %	月結120天票	-	月結120天票	(159,235)	(19.80) %	

- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交 易 往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	寶崑光學	1	其他收入	1,697	-	- %
0	本公司	寶崑光學	1	其他應收帳款	597	-	- %
0	本公司	寶崑光學	1	租金收入	47	-	- %
0	本公司	寶祥光學	1	租金收入	15	-	- %
0	本公司	寶安視	1	租金收入	15	-	- %

註一：與交易人之關係：

1.母公司對子公司；2.子公司對母公司；3.子公司對子公司

註二：本表交易業於合併時沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一三年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟)	比率	帳面金額			
寶島光學科技股份有限公司	寶利徠光學科技股份有限公司	台灣	製造加工、進出口和銷售各種鏡片、鏡框、鏡架、光學事務機器、隱形眼鏡及其相關之清潔液	37,798	37,798	6,266	13.44 %	103,505	18,944	2,545	
寶島光學科技股份有限公司	New Path International Co., Ltd.	模里西斯	一般投資公司	123,682	123,682	-	100.00 %	2,287,776	64,664	64,664	註一
寶島光學科技股份有限公司	米蘭眼鏡精品企業股份有限公司	台灣	各種光學眼鏡、框架及藥水等之買賣業務和事務性機器設備及電信器材零售業	90,212	90,212	5,000	100.00 %	34,920	(2,970)	(2,970)	註一
寶島光學科技股份有限公司	寶崑光學股份有限公司	台灣	各種光學眼鏡、框架及藥水等之買賣業務	100,000	100,000	10,000	100.00 %	303,899	16,731	16,731	註一

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數 (仟)	比率	帳面金額			
寶島光學科技 股份有限公司	寶祥光學股份 有限公司	台灣	各種光學眼鏡、框 架及藥水等之買賣 業務	84,322	84,322	6,000	100.00 %	33,426	(1,250)	(1,250)	註一
寶島光學科技 股份有限公司	寶安視科技股 份有限公司	台灣	醫療耗材買賣業務	54,000	54,000	5,400	90.00 %	52,679	(983)	(885)	註一
New Path International Co., Ltd.	Glamor Vision Ltd.	開曼群 島	一般投資公司	USD21,241	USD21,241	2	18.39 %	USD 9,007	263,075	48,380	
Glamor Vision Ltd.	Ginko International Co., Ltd.	開曼群 島	一般投資公司	USD44,130	USD44,130	-	100.00 %	USD 184,279	701,920	-	
Ginko International Co., Ltd.	Prosper Link International Limited(BVI)	英屬維 京群島	一般投資公司	USD 2,760	USD 2,760	-	100.00 %	17,467,352	930,580	-	
Ginko International Co., Ltd.	永勝光學股份 有限公司	台灣	隱形眼鏡及護理液 製造與銷售	1,600,000	1,600,000	80,000	100.00 %	4,067,777	125,290	-	
Prosper Link International Limited (BVI)	Haichang International Limited.	香港	一般投資公司	USD 2,089	USD 2,089	-	100.00 %	17,669,103	930,489	-	
永勝光學股份 有限公司	Gain Bless Management Ltd.	英屬維 京群島	一般投資公司	USD 3,150	USD 1,150	3,150	100.00 %	25,859	(2,859)	-	
Gain Bless Management Ltd.	Horien Optic (Malaysia) Sdn. Bhd.	馬來西 亞	隱形眼鏡及護理液 銷售	USD 971	USD 971	2,500	100.00 %	20,867	(2,868)	-	
永勝光學股份 有限公司	Master Harvest Global Ltd.	安拿拉	一般投資公司	USD10,000	USD10,000	10,000	100.00 %	105,410	(19,217)	-	
永勝光學股份 有限公司	亞洲安視達股 份有限公司	台灣	隱形眼鏡及護理液 製造與銷售	32,000	32,000	100	100.00 %	(7,360)	(7,988)	-	
Master Harvest Global Ltd.	Eishou Optical Co., Ltd	日本	隱形眼鏡及護理液 製造與銷售	JPY140,700	JPY140,700	20,300	88.26 %	(8,211)	2,032	-	
Master Harvest Global Ltd.	Uni-Beauty Co., Ltd.	日本	隱形眼鏡及護理液 製造與銷售	JPY710,000	JPY710,000	41,000	100.00 %	55,755	(19,420)	-	

註一：業與合併報表沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值 (註三)	截至本期 止已匯回 投資收益
海昌隱形眼鏡有限 公司	生產銷售三類6822醫用光 學器具、儀器及內窺鏡設 備、化妝品、金屬眼鏡架 及其配件和光學產品	2,282,208 (USD71,319)	註一	111,152 (USD3,735)	-	111,152 (USD3,735)	211,910 (RMB48,539)	18.39 %	211,910	13,025,212	179,503 (USD5,708)
江蘇海倫隱形眼鏡 有限公司	生產銷售三類6822醫用光 學器具、儀器及內窺鏡設 備	66,120 (RMB15,000)	註一	9,610 (USD323)	-	9,610 (USD323)	105,373 (RMB24,136)	18.39 %	105,373	5,398,896	-
上海珂本光學眼鏡 有限公司	隱形眼鏡、護理液及潤眼 液之銷售	6,599 (RMB1,497)	註一	6,599 (CNY1,497)	-	6,599 (CNY1,497)	2,977 (RMB682)	18.39 %	2,977	4,978	-
上海海僑恩隱形眼 鏡光學有限公司	隱形眼鏡、護理液及潤眼 液之銷售	330,600 (RMB75,000)	註一	-	-	-	8,326 (RMB1,907)	18.39 %	8,326	(147,115)	-
上海富視遠隱形眼 鏡有限公司	隱形眼鏡、護理液及潤眼 液之銷售	110,200 (RMB25,000)	註一	-	-	-	(31,803) (RMB7,285)	18.39 %	(31,803)	113,764	-
黑龍江省鼎太製藥 有限公司	片劑、膠囊劑、散劑、顆 粒劑製造	79,616 (RMB18,033)	註一	6,648 (USD206)	-	6,648 (USD206)	(1,441) (RMB330)	9.09 %	-	(1,936) (USD(60))	-

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值 (註三)	截至本期 止已匯回 投資收益
黑龍江海昌生物技 術有限公司	一般經營項目：保健用品 生產、提供相關技術諮詢 與服務。許可經營：研 發、生產礦泉水、礦泉水 噴霧劑、醫療用膠帶、敷 料、消毒用品、防腐劑、 生物性抑菌劑、乳清蛋白 等生產醫學材料及製品 (憑相關有效許可證件經 營)	338,835 (USD10,500)	註一	72,737 (USD2,254)	-	72,737 (USD2,254)	(4,890) (RMB(1,120))	11.36 %	-	(12,521) (USD(388))	-

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
151,040 (USD4,720)	589,760 (USD18,430)	1,921,742

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註三：該投資係經由公司持股100%之子公司轉投資；其期末投資帳面金額係揭露經採權益
法之Glamor Vision Ltd.持有之股權認列之帳面價值。

註四：依「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，對大陸投資累計金額不得超過
淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
捷富國際股份有限公司		10,785,057	17.95 %
寄生股份有限公司		5,745,025	9.56 %
陳志勇		3,204,558	5.33 %

十四、部門資訊

合併公司係專營眼鏡事業，主要營運決策者以銷售客群之角度經營業務。本集團所
揭露之營運部門係以寶科事業部及寶歲事業部為主要收入來源。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

(一)一般性資訊

合併公司合併公司係專營眼鏡事業，主要營運決策者以銷售客群之角度經營業
務。本集團所揭露之營運部門係以寶科事業部及寶歲事業部為主要收入來源。

寶島光學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日營運部門資訊及調節如下：

		113年1月至3月				
		寶科事業部	寶歲事業部	其他	調 整 及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入		\$ 749,442	243,564	31,020	-	1,024,026
收入總計		\$ 749,442	243,564	31,020	-	1,024,026
應報導部門損益		\$ 173,292	20,175	59,460	(76,291)	176,636
		112年1月至3月				
		寶科事業部	寶歲事業部	其他	調 整 及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入		\$ 714,322	234,567	23,408	-	972,297
收入總計		\$ 714,322	234,567	23,408	-	972,297
應報導部門損益		\$ 135,873	22,098	17,075	(35,307)	139,739
應報導部門資產：						
民國113年3月31日		\$ 6,836,802	851,692	2,527,174	(2,715,560)	7,500,108
民國112年12月31日		\$ 6,520,866	785,836	2,440,857	(2,609,691)	7,137,868
民國112年3月31日		\$ 5,929,845	682,279	2,360,763	(2,471,412)	6,501,475
應報導部門負債：						
民國113年3月31日		\$ 3,639,751	547,793	113,240	(3,579)	4,297,205
民國112年12月31日		\$ 3,563,175	513,579	100,599	(3,128)	4,174,225
民國112年3月31日		\$ 3,114,988	490,109	74,544	1,045	3,680,686

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司之收入皆來自外部客戶收入，相關資訊請詳附註六(二十一)。

(四)地區資訊

合併公司營運地點皆在台灣。

(五)主要客戶資訊

合併公司有廣大客群，並未顯著集中與單一客戶進行交易，並無銷貨收入佔總營業收入金額10%以上之客戶。